

Livia SALVINI - Ordinario di Diritto Tributario Università Luiss Guido Carli

L'INTRODUZIONE DELLA CLAUSOLA GENERALE ANTIABUSO (G.A.A.R.) NEGLI ORDINAMENTI INTERNI

Le clausole generali antiabuso, espressioni del principio della *substance over form*, sono presenti negli ordinamenti di molti paesi europei (per esempio Francia, Germania, Spagna) ed extraeuropei (USA). Tali principi non sono influenzati dalle Convenzioni contro le doppie imposizioni in quanto estranei alla materia trattata da tali Convenzioni; con la conseguenza che prima opera, se del caso, il principio antiabuso e poi le Convenzioni verranno applicate alla componente reddituale "riqualificata".

Si può tuttavia rilevare che anche negli ordinamenti in cui la clausola è presente viene riconosciuto ai giudici un ruolo preminente nell'interpretarla ed applicarla anche in modo "creativo"; si ingenera così talvolta un "inseguimento" della giurisprudenza ad opera del legislatore che interviene modificando più volte la clausola (sintomatico il caso della Germania). Ciò pone degli interrogativi sulla effettiva utilità della clausola generale e sulla funzione "salvifica" della sua codificazione.